

NOVETATS FISCALS PER AL 2010

(II)

I

Es ja ben conegut per tothom que, a partir de l'1 de gener de 2010, entren en vigor tota una sèrie de novetats de caràcter fiscal, les quals giren al voltant de l'IVA.

Des de l'any 2008 les institucions comunitàries han anat aprovant un conjunt de directives en aquest sentit que han estat conegudes com a "Paquet IVA".

Aquestes modificacions sofertes per l'IVA es concentren en tres blocs principals:

1er.- El primer bloc es refereix a les **"regles de localització de les prestacions de serveis"**.

Com a tret fonamental val a dir que fins ara, en general, les prestacions de serveis s'entenen en **origen**, de tal forma que un servei s'entenia prestat en el territori d'aplicació de l'impost (Península i Balears) en la mesura que el prestador tenia la seu o un establiment permanent en aquest territori, des d'on el prestava.

Val a dir que, respecte a les regles de localització, n'hi havien moltes d'especials que trencaven aquest tret general, entenent que la localització de la prestació del servei es feia en la seu (i per tant en el territori) del qui el rebia. Es a dir, en **destí**.

Doncs bé, a partir d'ara,

- El **destí**, serà la norma general, quan el prestador i destinatari siguin **empresaris o professionals**.
- I l'**origen**, quan el destinatari sigui un **particular**.

Amb caràcter addicional, la directiva 2008/08/CE, diu:

- I. En el seu art. 196 **generalitza el mecanisme d'inversió del subjecte passiu** (això es produeix fonamentalment quan el prestador de serveis ho fa des d'un territori fora de la UE. A Espanya, en el cas de Canàries, Ceuta i Melilla, no es practica aquesta inversió).
- II. L'art. 262, amplia el contingut del model 349 (que tot seguit ampliarem).

2on.- D'acord amb el que disposa la Directiva 2008/9/CE, **simplifica substancialment el procediment de devolució del IVA als empresaris establerts a la UE respecte de l'impost pagat a altres territoris comunitaris que no siguin el seu propi** (territori d'aplicació de l'impost).

El nou procés de devolució es basa en un sistema de "**finestreta única**". De tal manera que formalitzant-se la sol·licitud de devolució per via electrònica a la pàgina web de l'Agència Tributària és l'Estat Espanyol qui reclama la devolució a l'altre estat de la UE on està establert el prestador i des d'on ha facturat.

Complint tota una sèrie de requisits formals, ens estalviem de tenir que sol·licitar-ho a cada Estat, amb les dificultats idiomàtiques i de paperassa que comportava. Amén de que la resposta de cada estat era diferent, si es que no era negativa.

3er.- Finalment el tercer bloc, referit a la Directiva 2008/117/CE, **modifica els terminis de presentació i el contingut del que a Espanya és el Model 349**.

.....

II

PROCÉS LEGISLATIU

D'acord amb el que disposen les Directives 2008/8/CE, 2008/9/CE i 2008/117/CE, tots els Estats membres han de legislar de tal manera que les disposicions descrites en l'apartat "I" anterior, sigui d'aplicació a partir de l'**1 de gener de 2010**.

El 30 d'abril de 2009, el Consell de Ministres és informat d'un Avantprojecte de Llei que transposa aquestes Directives Comunitàries.

El 17 de setembre de 2009, el Consell d'Estat, dictamina l'Avantprojecte, després del pertinent període d'exposició pública.

El 2 d'octubre del 2009, el Consell de Ministres aprova la seva remissió a Les Corts.

El 10 de desembre de 2009, el Congrés del Diputats, aprova el projecte de Llei i el remet al Senat.

Donat que ja no hi ha termini per que el Senat ho debati i aprovi abans de l'1 de gener de 2010,

La Direcció General de Tributs, en Resolució de 23 de Desembre de 2009, comunitàries en matèria de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), dicta la següent:

RESOLUCIÓ

(Es resumeix allò que és mes d'interès general)

.../...

Segon. Lloc de realització de les prestacions de serveis. **Regles generals.**

1. S'entendrà en el territori d'aplicació de l'Impost:

1er. Quan el **destinatari**, sigui **empresari o professional**, i que actua com a tal i radiqui en el territori d'aplicació de l'impost la seu de la seva activitat, o bé hi tingui un establiment permanent, sempre que el destí dels serveis vagin dirigits a l'esmentada seu, **amb independència d'on estigui establert el prestador dels serveis i del lloc des d'on els presti.**

2on. Quan el **destinatari**, **NO** sigui **empresari o professional**, actuant com a tal, sempre que el **prestador dels serveis** sigui empresari o professional amb seu o establiment en el territori d'aplicació de servei.

2. No s'entendrà en el territori d'aplicació de l'Impost: *(son exempcions del punt 2on. anterior)*

Les prestacions de serveis que a continuació s'enumeren, quan el **destinatari** **NO** sigui **empresari o professional**, actuant com a tal i estigui establert o tingui el domicili **fora de la UE** (a Espanya, excepte Canàries, Ceuta i Melilla):

- a) Les cessions i concessions de drets d'autor, patents, llicències, marques de fàbrica i comercials i altres drets de propietat intel·lectual.
- b) La cessió de fons de comerç, d'exclusives de compra o venda o el dret d'exercir una activitat professional.
- c) Les de publicitat.
- d) Assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocacia, consultors, experts comptables i fiscals i altres de similars.
- e) Tractament de dades i subministrament d'informació.
- f) Traducció, correcció i composició de textos, així com intèrprets.
- g) Assegurances, reassegurances i capitalització, així com serveis financers.
- h) Cessió de personal.
- i) Doblament de pel·lícules.
- j) Arrendament de bens mobles (excepte mitjans de transport i contenidors).

- k) Transport i distribució de gas i serveis accessoris.
- l) Les obligacions de no prestar els serveis enumerats en aquesta llista.
- m) Serveis prestats per via electrònica.
- n) Telecomunicacions (ràdio i televisió)

Tercer. Lloc de realització de les prestacions de serveis.
Regles especials.

1. S'entendrà en el territori d'aplicació de l'Impost:

1er. Els relacionats amb **bens immobles** que radiquin en l'esmentat territori.

Entre altres,

- a) Lloguer o cessió de ús.
- d) Els serveis de gestió relatius a bens immobles o operacions immobiliàries.
- h) Allotjament en establiments de hostaleria, campament o balneari.

2on. Els de **transport** següents, per la part del trajecte que es fa en el territori d'aplicació de l'impost:

- a) Els de **transport de passatgers**, independentment del seu destí.
- b) Els de **transport de bens**, quan el **destinatari no sigui empresari o professional** actuant com a tal, sempre que no es tracti de transport intracomunitari de bens

3er. Els relacionats amb manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives de joc, de fires o exposicions i altres serveis accessoris, quan es prestin materialment en el territori, sigui qui sigui el destinatari.

4art. Els **prestats per via electrònica** des de la seu de l'activitat o d'un establiment permanent d'un **empresari o professional** que **es trobi fora de la Comunitat** i en que el **destinatari no sigui empresari o professional** actuant com a tal, sempre que aquest últim **estigui establert o tingui el seu domicili habitual en el territori d'aplicació de l'impost.** (*inversió del subjecte passiu*)

5è. Els serveis de **restaurant i càtering** en els següents supòsits:

- a) Els prestats a bord d'un vaixell, avió o tren, en el curs d'un transport de passatgers realitzat dins de la comunitat sempre que l'origen estigui en el territori d'aplicació de l'impost.
Si és d'anada i tornada, la tornada s'entén un viatge diferent.

b) ...

.../...

9è. Els serveis **de lloguer a curt termini de mitjans de transport** (*rent a car*), quan es lliurin el territori d'aplicació de l'impost.

10è. Els transports intracomunitaris de bens quan el **destinatari no sigui empresari o professional** actuant com a tal, quan aquest s'iniciï en el territori d'aplicació de l'impost.

Desè. Contingut i terminis de presentació de la declaració recapitulària d'operacions intracomunitàries.

Model 349

D'acord amb els art. 262 de la Directiva 2006/112/CE i 78 a 80 del Reglament de l'impost, els empresaris i professionals hauran de presentar una declaració recapitulària de les entregues i de les adquisicions intracomunitàries de bens i de les prestacions de serveis que realitzin, on s'haurà de consignar les dades d'identificació dels proveïdors o dels adquirents així com la base imposable del total de les operacions efectuades amb cadascun d'ells.

Es consideraran **prestacions intracomunitàries de serveis:**

- a) Quan, conforme a les regles de localització, no s'entenguin prestats en el territori d'aplicació de l'impost.
- b) Que efectivament estiguin subjectes a gravamen en altre Estat membre.
- c) Que els destinatari sigui un empresari o professional actuant com a tal i tingui la seva seu o un establiment permanent en aquest Estat, o que l'esmentat destinatari no sigui empresari o professional però tingui assignat un NIF a efectes de l'impost atorgat per aquest Estat membre.
- d) Que el subjecte passiu sigui el destinatari.

ELS PERÍODES I TERMINIS DE PRESENTACIÓ DE LA DECLARACIÓ RECAPITULARIA seran el següents:

1. Amb caràcter general, es presentarà **mensualment**, els vint primers dies del mes següent (excepte juliol que es farà a setembre).
2. Quan ni durant el trimestre de referència ni en cada un dels quatre trimestres naturals anteriors l'import total de les entregues de bens i prestacions de serveis sigui superior a **100.000,- €** la declaració es presentarà **trimestralment**.

Si al final de qualsevol dels mesos que componen cada trimestre es supera aquest import, s'haurà de presentar una declaració recapitulària pel mes o mesos transcorreguts des del començament del trimestre, durant els primers vint dies del mes següent. (*Es a dir, podrà ser **mensual** o **bimensual***)

En tots els casos la declaració recapitulativa de l'últim període de l'any es presentarà durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

ESQUEMA OBLIGACIÓ DE PRESENTACIÓ MODEL 349 PEL 2010

	entregues o prestac. Serv.	compleix	compleix	obligació
1 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€	si		} trimestral
2 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€	si		
3 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€	si		
4 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€	si		
1 ^o mes 2010 + 2 ^o mes 2010 + 3 ^o mes 2010	< 100,000,-€	si	< 100,000,-€ si	

o be, compleix obligació

	compleix	obligació
1 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€ si	
2 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€ si	
3 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€ si	
4 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€ si	
1 ^o mes 2010 + 2 ^o mes 2010	< 100,000,-€ no	} bimensual mensual mensual
3 ^o mes 2010		
resto mesos 2010		

o be, compleix obligació

	compleix	obligació
1 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€ si	
2 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€ si	
3 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€ si	
4 ^o trimestre 2009	< 100,000,-€ si	
1 ^o mes 2010	< 100,000,-€ no	} mensual mensual
resto mesos 2010		

es pot donar que, compleix obligació

	compleix	obligació
1 ^o mes 2010	< 100,000,-€ no	} mensual mensual mensual mensual mensual mensual mensual
2 ^o mes 2010	< 100,000,-€ si	
3 ^o mes 2010	< 100,000,-€ si	
2 ^o trimestre 2010	< 100,000,-€ si	
3 ^o trimestre 2010	< 100,000,-€ si	
4 ^o trimestre 2010	< 100,000,-€ si	
1 ^o trimestre 2011	< 100,000,-€ si	
4 ^o mes 2011 + 5 ^o mes 2011 + 6 ^o mes 2011	< 100,000,-€ si	< 100,000,-€ si } trimestral

3. Prèvia autorització del Ministeri d'Hisenda es podrà presentar **anualment** quan:

- a) L'import total de les entregues de bens i prestacions de serveis no sigui superior a **35.000,- €**
- b) Que l'import total de les **entregues de bens**, que no siguin mitjans de transport nous, **exemptes de l'impost** realitzades durant l'any natural anterior no sigui superior als **15.000,- €**

Jaume Duran
Maria del Mar Caballo
Finangest Assessors, S.L.



Gener 2010